

D E C I Z I E nr. 184/11.06.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de dna

I. Dna contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei aferente debitelor neachitate la termen.

Prin cererea inregistrata la AFPM sub nr. petenta a solicitat recalcularea obligatiilor fiscale cerere in care a indicat urmatoarea stare de fapt

In data de 01.05.2008 si-a schimbat forma de exercitare a profesiei din avocat titular al Cabinetului individual de avocat in avocat asociat in cadrul Societatii civile profesionale de avocati si asociatii.

Aceasta modificare reiese din Decizia nr. a Baroului iar faptul ca activitatea cabinetului individual a incetat la data de 01.05.2008 reiese din adresa nr. emisa de Baroul

Cu adresa nr. a instiintat organul fiscal despre incetarea activitatii cabinetului individual de avocat.

Desi a instiintat organul fiscal despre aceste modificari totusi acesta a continuat sa emita decizii de impunere pentru ambele forme de exercitare a profesiei atat pentru anul 2008 cit si pentru anul 2009, fara a se tine cont de faptul ca cele doua forme de exercitare a profesiei s-au efectuat succesiv si nu concomitent.

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. aferenta cabinetului individual s-a stabilit un impozit in minus de lei care s-a compensat cu datorii anterioare.

Prin aceasta compensare nu s-a remediat decit partial situatia debitelor, deoarece suma de lei scazuta reprezinta numai debite principale, debite care au generat si penalitati care nu au fost anulate desi a solicitat si recalcularea accesoriilor.

Avind in vedere cele precizate apreciaza ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. are in vedere o baza de calcul a impunerii eronata, deci stabilirea accesoriilor la aceasta nu poate fi decit eronata.

II. Dna contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. care se refera la urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata:

Din situatia analitica debite plati solduri din anul 2007 pina in anul 2010 inclusiv, rezulta ca petenta nu a achitat la timp debitele stabilite din anul 2004 motiv pentru care au fost calculate accesorii prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dna a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei aferente debitelor neachitate la termen.

Majorarile de intirziere inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. care se refera la urmatoarele documente prin care s-au individualizat sumele de plata:

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2007 nr. .
- decizia de impunere pentru plati anticipate nr. emisa in baza declaratiei privind venitul realizat pe anul 2006, cod 200, inregistrata la AFPM Timisoara sub nr. 144485/15.05.2007.
- decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. - decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. .
- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. pentru perioada 01.01.2005- 01.05.2008 emisa in baza declaratiei privind venitul realizat cod 200, depusa pe anul 2007.
- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. .
- decizia decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2009 nr. .
- decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. .

In ceea ce priveste deciziile de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 la care face referire petenta in contestatie facem precizarea ca situatia a fost reglementata asa cum precizeaza si organul fiscal prin adresa nr. in sensul ca au fost emise urmatoarele decizii de impunere pentru plati anticipate:

- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. pentru perioada 01.01.2005- 01.05.2008
- decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2008 nr. pentru perioada 01.01.2005- 01.05.2008 emisa in baza declaratiei privind venitul realizat cod 200, depusa pe anul 2007.

Prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr. a fost stabilita o diferenta de impozit in minus in suma de 18.286 lei cu care au fost compensate debitele restante neachitate in termen de petenta.

Debitele cu care petenta figureaza in evidentele fiscale la organul fiscal au fost stinse in conformitate cu art. 115 alin. 1 lit. b din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Ordinea stingerii datoriilor

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, in ordinea vechimii,....”

Din analiza dosarului contestatiei respectiv Situatia analitica debite solduri din anul 2007 pina in anul 2010 se constata ca petenta nu a achitat la timp debitele stabilite motiv pentru care organul fiscal a emis Decizia

referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au calculat majorari de intirziere in suma de lei.

Deoarece petenta nu si-a achitat la termen impozitul pe venit iar plata cu intirziere a impozitului datorat genereaza majorari de intirziere potrivit prevederilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere”.

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

“ (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Avind in vedere faptul ca accesoriile urmeaza principalul iar debitul este datorat, petenta datoreaza accesoriile in suma de lei aferente debitelor neachitate, masura fiind una accesorie conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*.

Aplicarea de majorari de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale catre bugetul de stat reprezinta o masura de sanctionare instituita prin legea fiscala impotriva contribuabilului care nu isi achita la termenele de scadenta obligatiile fiscale, prin urmare aceste majorari au fost calculate in mod legal de catre organul fiscal.

Avind in vedere cele precizate mai sus rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM , in mod legal a stabilit obligatia de plata in suma de lei reprezentind majorari de intirziere, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dna impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-a stabilit obligatia de plata in suma de lei reprezentind majorari de intirziere.

- prezenta decizie se comunica la :